



专题一 存货、固定资产、无形资产

一、存货初始计量

01 外购的存货

存货采购成本=买价+相关税费+运费+装卸费+保险费+入库前的挑选整理费用+其他可归属于存货采购成本的费用（包含运输途中的合理损耗）

★ 合理损耗不能加也不能减

◎ 点拨

凡是“可以抵扣的税”均不计入成本：

税种	情形	会计处理
增值税	一般纳税人，取得增值税专用发票	记入“应交税费——应交增值税(进项税额)”科目
	小规模纳税人，或未取得增值税专用发票的一般纳税人	计入存货成本

◎ 点拨

其他采购过程中发生的物资毁损、短缺等非合理损耗的会计处理：

情形	会计处理
应从供货单位、外部运输机构等收回的物资短缺或其他赔款	冲减所购物资的采购成本
因遭受意外灾害发生的损失和尚待查明原因的途中损耗	不得增加物资的采购成本，暂作为待处理财产损失溢进行核算，查明原因后再作处理

☑ 识坑点

外购存货在运输途中发生合理损耗，要求计算单位成本时：

单位成本=外购总成本/实际入库数量；

即：“外购总成本”包含合理损耗的金额，“实际入库数量”不包含合理损耗的数量。

02 委托加工方式下存货

委托外单位加工的存货成本=实际耗用的原材料或半成品+加工费+装卸费+保险费+委托加工的往返运输费+按规定应计入存货成本的税费

◎ 点拨

委托加工物资涉及税金的处理

税种	情形	会计处理
增值税	一般纳税人	借记应交税费——应交增值税(进项税额)



老会计，用心传递温度

	小规模纳税人	计入委托加工物资成本
消费税	收回后直接对外出售	计入委托加工物资成本
	收回后连续生产应税消费品	借记应交税费——应交消费税

03 其他方式取得的存货

① 投资者投入的存货

投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

接受投资时：

借：原材料等（约定价值，不公允的除外）

 应交税费——应交增值税（进项税额）

贷：实收资本（股本）

 资本公积——资本（股本）溢价

② 通过提供劳务取得的存货

企业提供劳务（如加工、修理）取得的存货，其成本按从事劳务提供人员的直接人工和其他直接费用以及可归属于该存货的间接费用确定。

☑ 识坑点

情况	是否计入存货成本
自然灾害等原因造成的存货的净损失	× 【计入营业外支出】
存货入库后发生的存储费用 (不包括在生产过程中为达到下一个阶段所必需的存储费用)	× 【计入管理费用】
不能归属于使存货达到目前场所和状态的其他支出	×

二、存货的期末计量

01 可变现净值的确定

① 产成品、商品、用于出售的材料等存货：

可变现净值=估计的销售价格-估计的销售费用和相关税费

② 需要经过加工的材料存货，如原材料、在产品、委托加工材料等：

（1）先判断产成品是否发生贬值

产成品情形	需要经过加工的材料存货
产成品成本<产成品的可变现净值	不提减值



老会计，用心传递温度

【产成品未贬值】	
产成品成本>产成品的可变现净值 【产成品贬值】	提减值

★ 需加工的材料存货仅在产成品贬值时才发生减值

(2) 计算可变现净值

材料可变现净值=该材料生产的产成品的估计售价-至完工时估计将要发生的成本-估计的销售费用和相关税费

③ 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当以合同价格为基础，而不是估计售价，减去估计的销售费用和相关税费等后的金额确定。

★ 有合同按合同价，没有合同按市场价

☑ 识坑点

存货可变现净值计算的核心思路：

✓ 持有以备出售（商品、材料等）：

可变现净值=自己售价-相关费用、税金

✓ 加工产品耗用（材料）：

可变现净值=产成品售价-相关费用和税金-进一步加工费用

★ 售价：有合同按合同价，没有合同按市场价

02 存货跌价准备的计提与转回

存货跌价准备的计提	资产负债表日，存货的可变现净值 低于成本 ，企业应当 计提存货跌价准备 借：资产减值损失 贷：存货跌价准备
存货跌价准备的转回	当以前减记存货价值的影响因素(相同) 已经消失 ，减记的金额应当予以恢复，并在 原已计提 的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益 借：存货跌价准备 贷：资产减值损失
存货跌价准备的结转	企业计提了存货跌价准备，如果其中有部分存货已经销售，则企业在结转销售成本时，应同时结转对其已计提的存货跌价准备 借：主营业务成本/其他业务成本 存货跌价准备 贷：库存商品/原材料等



老会计，用心传递温度

一、固定资产的初始计量

01 外购固定资产

企业外购固定资产的成本=购买价款+相关税费+使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装成本和专业人员服务费等。

★ 固定资产原值中不包括员工培训费（购入后费用）

◎ 点拨

购入固定资产的账务处理

情形	账务处理	
购入不需要安装的固定资产	借：固定资产 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷：银行存款/应付账款等	
购入需要安装的固定资产	购入时及发生安装费用时	借：在建工程 应交税费——应交增值税(进项税额) 贷：银行存款/应付账款等
	领用存货时	借：在建工程 贷：原材料/库存商品等
	达到预定可使用状态时	借：固定资产 贷：在建工程

02 自行建造固定资产

自行建造的固定资产成本=工程用物资成本+人工成本+缴纳的相关税费+应予以资本化的借款费用+应分摊的间接费用等（达到预定可使用状态前所发生的必要支出）

★ 企业建造固定资产领用仓库中的存货，按存货成本价计入在建工程，不属于视同销售，无须确认增值税销项税额。

03 存在弃置费用的固定资产

情形	会计处理
特殊行业的特定固定资产，对其进行初始计量时，企业应当将弃置费用（未来的费用）的现值计入相关固定资产的成本，同时确认相应的预计负债	借：固定资产 贷：预计负债(现值)
在固定资产的使用寿命内，按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用，应当在发生时计入财务费用	借：财务费用 贷：预计负债



老会计，用心传递温度

二、固定资产折旧

01 折旧范围的确定

① 应计折旧额=原值-净残值-减值准备累计金额

② 除以下情况外，企业应对所有的固定资产计提折旧：

(1) 已提足折旧仍继续使用的固定资产；

(2) 按照规定单独估价作为固定资产入账的土地。

③ 企业应当按月计提固定资产折旧，当月增加的固定资产，当月不计提折旧，从下月起计提折旧；当月减少的固定资产，当月仍计提折旧，从下月起不计提折旧。

02 折旧方法

折旧方法	计算公式
双倍余额递减法	年折旧率=2/预计使用年限×100% 年折旧额=每个折旧年度年初 固定资产账面净值 ×年折旧率 月折旧率=年折旧率/12 在固定资产使用年限到期前的 最后两年 ，将固定资产剩余账面净值扣除预计净残值后的 余额平均摊销
年数总和法	年折旧率=尚可使用年限/预计使用年限的年数总和×100% 年折旧额=(固定资产原值- 预计净残值)×年折旧率

三、固定资产后续支出

01 资本化的后续支出（改建、扩建或者改良）

新资产入账价值=更新改造时的账面价值+更新支出-替换资产账面价值

☑ 识坑点

被替换部分账面价值= 被替换部分原值-对应累计折旧-对应固定资产减值准备

★ 被替换部分累计折旧=被替换部分的原值× $\frac{\text{固定资产累计折旧}}{\text{固定资产原值}}$

02 费用化的后续支出

固定资产的日常维护支出通常不满足固定资产的确认条件，应在发生时直接计入当期损益。

涉及情况	计入科目
行政管理部门等发生的固定资产修理费用等后续支出	管理费用
企业专设 销售机构 的，其发生的与专设销售机构相关的固定资产修理费用等后续支出	销售费用



四、固定资产的处置

- ① 主动处置：出售、转让、对外投资等净损益计入资产处置损益；
被动处置：报废、毁损等净损益计入营业外收支。
- ② “固定资产清理”账户，可记为“少了借，多了贷”。

一、无形资产的初始计量

01 外购无形资产的成本

外购无形资产的成本=购买价款（不包含可以抵扣的增值税）+相关税费+直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出

- ★ 为引入新产品进行宣传发生的广告费、管理费用和其他间接费用，也不包括无形资产达到预定用途后所发生的其他支出。

02 分期付款购买的无形资产

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的初始成本以购买价款的现值（必须）为基础确定。

情形	账务处理
确认时	借：无形资产(购买价款现值) 未确认融资费用(差额) 贷：长期应付款(未支付总额) 银行存款(已付款额，如有)
摊销时	借：财务费用等 贷：未确认融资费用

二、内部开发的无形资产的计量

阶段	情形	发生时会计处理	结转的会计处理
研究阶段支出		借：研发支出——费用化支出 贷：原材料 银行存款 应付职工薪酬等	期末结转： 借：管理费用 贷：研发支出——费用化支出
开发阶段支出	不满足资本化条件		
	满足资本化条件	借：研发支出——资本化支出 贷：原材料 银行存款 应付职工薪酬等	达到预定用途时结转： 借：无形资产 贷：研发支出——资本化支出

三、无形资产后续计量

企业至少应当于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变其摊销



老会计，用心传递温度

年限和摊销方法，并按照会计估计变更进行会计处理。

- ★ 对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不需要进行摊销，但应当至少在每个会计期末进行减值测试。

四、无形资产的处置

情形	账务处理
出售转让	借：银行存款 累计摊销 无形资产减值准备 贷：无形资产 资产处置损益（差额，借或贷）
报废	借：累计摊销 无形资产减值准备 营业外支出（差额） 贷：无形资产



请关注公众号、听更多免费直播